

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
DACTRADINGCORP S.A
Al 31 de diciembre del 2015

1. Operaciones

La Compañía DACTRADINGCORP S.A fue constituida el 27 de noviembre del 2008 y registrada en el Registro mercantil el 3 de diciembre de 2008, y su actividad económica es Venta al por mayor y menor de equipo de códigos de barra, venta de equipos biométricos, venta de equipos de identificación, venta de equipos de computación, partes y componentes. La Compañía tiene su domicilio en la ciudad Quito, Provincia de Pichincha, se encuentra ubicada en la Pasaje Oe3b y Abdón Calderón.

La información contenida en los Estados Financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2015 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación.

2. Bases de preparación y presentación de Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos de DACTRADINGCORP S.A son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, Moneda adoptada por la república del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables son Preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante IASB) y vigentes.

Instrumentos Financieros

Activos financieros

Las compras o ventas de activos financieros que requieren la entrega de los activos dentro de un período de tiempo establecido por regulación o por convención en el mercado se reconocen en la fecha de la negociación, es decir, son registrados en la fecha en que la Compañía forma parte de la transacción.

Se reconocen a su valor razonable que usualmente es el valor de la transacción, más los costos incrementales con ella, que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del instrumento financiero, excepto en el caso de los activos llevados a valor razonable, cuyo costo de transacción se reconocen en resultados. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los activos financieros se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro.

En las cuentas comerciales por cobrar, se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es de dudoso cobro, se elimina contra la cuenta de provisión.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable y en el caso de los préstamos y cuentas por pagar son contabilizados al costo amortizado neto de los costos de transacción directamente atribuibles

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la Compañía tenga el derecho irrevocable para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera. Los costos de financiamiento se reconocen según el criterio del devengado, incluyendo las comisiones relacionadas con la adquisición del financiamiento.

Compensación de instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan cuando la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Para el propósito del estado de flujo de efectivo se considera equivalentes de efectivo a todos los valores concebidos mediante las actividades propias de la empresa.

CAJA GENERAL

La caja general es una cuenta de activo corriente destinado para registrar los cobros en efectivo por ventas que luego deberán ser depositados en las cuentas bancarias que la empresa tenga registrado en el sistema financiero nacional.

Esta cuenta se debita por el cobro en efectivo de alguna cuenta por cobrar, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total al momento de realizar el respectivo depósito a una cuenta bancaria, los cobros en efectivo se realizarán máximo por \$2000, 00.

El efectivo de caja general deberá depositarse máximo hasta 48 horas luego del cobro del dinero o podrán efectuarse pagos que serán bajo responsabilidad de la Gerencia General.

BANCOS NACIONALES

Esta es una cuenta de activos donde se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, esta cuenta se debita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por préstamos y se acredita por retiros, notas de débito, giros de cheques o transferencias bancarias.

Los sobregiros bancarios serán solicitados solo por la Gerencia quien deberá justificar de manera documentada el porqué del sobregiro.

Las conciliaciones Bancarias deberán realizarse hasta el día 15 de cada mes, a fin de revisar las partidas conciliatorias.

Las claves de acceso al internet de las cuentas bancarias serán de exclusiva responsabilidad de la Gerencia Administrativa.

CUENTAS POR COBRAR

Son los registros de los créditos que prestamos a nuestros clientes por sus compras.

Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, intereses relacionados y sobre garantías recibidas.

Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.

La evaluación de la deuda debe ser individual o por deudor, según existan pocos clientes, de acuerdo con ella se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente

La provisión de cuentas incobrables será del 1% según lo indica la LORTI, en caso de que se declare una cuenta incobrable que supere este valor se adjuntaran los documentos que soporten dicho valor, cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es de dudoso cobro, se elimina contra la cuenta de provisión.

INVENTARIOS

Comprenden todos los artículos adquiridos para propósito de comercializar. El método de costeo de los inventarios es por el método promedio. Están registrados al costo de compra o a su valor neto realizable el que resulte menor.

La empresa conciliará los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos tres veces al año, de manera obligatoria.

Los costos financieros y la diferencia en cambio por pasivos relacionados, se llevan a resultados del periodo en que se devengan, La empresa realizará una evaluación del valor neto realizable de los inventarios al final del periodo, constituyendo la oportuna provisión cuando los mismos se encuentren sobrevalorados y si existe un incremento en los valores se realizará la reversión respectiva.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

Se deber realizar una inspección física, al menos una vez al año, de manera obligatoria, Propiedad, planta y equipo se mide al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro cuando está corresponda.

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo. Los costos de ampliación y mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un incremento de la vida útil se reconocerán como activo, las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan.

También se debe presentar un cuadro de distribución de la depreciación, el método utilizado será de línea recta.

PERDIDAS POR DETERIORO

- a) Disminución significativa del valor de mercado del activo;
- b) Cambios significativos adversos para la empresa en el entorno tecnológico, ambientales, comercial, económico o legal en que opera o en el mercado al cual está dirigido el activo;

- c) Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo;
- d) Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar; y
- e) Evidencia, que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado

Se debe revelar para cada clase de activos: pérdidas por deterioro reconocidas en el estado de resultados del período o en el patrimonio neto; y las reversiones de anteriores pérdidas por deterioro. Cuando sea necesario, revelar los hechos y circunstancias que condujeron al reconocimiento o reversión de tal pérdida por desvalorización.

IMPUESTOS

Impuesto a la renta corriente

Es el impuesto que se pagará o se espera recuperar por utilidad o pérdida del periodo, siendo el vigente a la fecha del 22%.

Impuesto Diferido

Es reconocido por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósito de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el impuesto al valor agregado, en caso que este no sea recuperable se afectará directamente al gasto.

BENEFICIOS EMPLEADOS

La compensación por tiempo de servicios se debe registrar a medida que se devenga por el íntegro que se debe pagar a los trabajadores, neto de los depósitos que se han debido efectuar según disposiciones legales. Tal situación debe ser revelada adecuadamente en notas a los estados financieros.

El Sueldo de los empleados será actualizado de acuerdo a los porcentajes establecidos en las disposiciones laborales.

Los beneficios a corto plazo se reconocen en resultados en la base del devengado, tales como décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, entre otros.

La jubilación patronal, será pagadera en el momento de la jubilación de los empleados que por veinte años o más presten servicios continuados o interrumpidos a la Compañía.

RESERVA LEGAL

Se establece por obligatoriedad de La Ley de Compañías una apropiación obligatoria por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social.

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.

La medición de ingresos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida el caso de la venta de productos agrícolas, el ingreso se reconoce cuando se cumplan las condiciones de transferencia de riesgos, fiable medición, probabilidad de recibir beneficios económicos y los costos relacionados puedan ser medidos con fiabilidad.

Con relación a los servicios, el ingreso se reconoce cuando el importe de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad; es posible que la empresa reciba beneficios económicos derivados de la transacción; el grado de terminación de la transacción en la fecha de reporte o cierre de los estados financieros pueda ser medido fiablemente y que los costos incurridos y los que quedan incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad. El reconocimiento de ingresos por referencia al grado de terminación se denomina "método del porcentaje de terminación"; los ingresos se reconocen en los periodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio.

La prudencia exige que si no existe expectativa de un ingreso de beneficios económicos a la entidad, no se reconocen ni los ingresos ni los márgenes de ganancias; sin embargo, si se espera la recepción del beneficio económico, éste debería incluir el margen de ganancia.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos

INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS

Los ingresos y gastos financieros deben ser reconocidos utilizando la base de acumulación o devengo.

COSTOS Y GASTOS

El costo de venta se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION DE TRABAJADORES

Se reconoce el impuesto diferido y las participaciones de los trabajadores diferido siguiendo el método del pasivo del Estado de Situación Financiera.

Debe revelarse en el Estado de Situación Financiera el Impuesto diferido (activo o pasivo) y en el cuerpo del Estado de Resultados Integrales por separado el gasto (ahorro) por impuesto diferido y el componente corriente; de existir impuesto diferido reconocido directamente contra el patrimonio neto, debe presentarse por separado.

Además, debe presentarse en nota a los Estados Financieros una conciliación entre el gasto (ingreso) por impuesto a la renta contable con el impuesto a la renta corriente; y el monto de diferencias temporales deducibles por las cuales no se ha reconocido impuesto diferido.

CONTINGENCIAS

Se presentarán aquellas que adquieren el calificativo de posibles, clasificadas por tipo, distinguiendo entre tributarias, laborales, civiles, administrativas y otras, indicando la naturaleza de las contingencias, la opinión de la gerencia y sus efectos financieros probables, en todos los casos. Si no se puede estimar razonablemente el efecto financiero, se debe revelar el hecho y las circunstancias por las que no se puede determinar dicho efecto.

3. Caja, Bancos

El saldo de Caja-Bancos al 31 de diciembre del 2014 y 2015 está formado de la siguiente manera:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
CAJA	82,87	320,31
BANCOS	14.830,29	5.354,69
<u>Total</u>	<u>14.913,16</u>	<u>5.675,00</u>

4. Cuentas por Cobrar

El saldo de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2014 y 2015 está formado de la siguiente manera:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES		9.698,08
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	<u>1.600,00</u>	
<u>Total</u>	<u>1.600,00</u>	<u>9.698,08</u>

5. Inventarios

Los inventarios estaban compuestos de la siguiente manera:

	2014	2015
Inventario		20144,25
Provisión por VNR		(640,98)
TOTAL:		19.503,27

6. Propiedad, planta y equipo

Los valores estaban compuestos de la siguiente manera:

	2014	2015
Adecuaciones Oficinas	9133,09	9133,09
.- Depreciación Oficinas	-570,82	-570,82
Muebles y Enseres	2318,39	2318,39
.- Depreciación Muebles y Enseres	-1313,75	-1545,59
Constitución Empresa	5636,57	5636,57
.- Amortización	-3381,94	-4509,22
TOTAL:	11.821,54	10.462,42

7. Cuentas por Pagar,

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2014 y 2015 se forman de la siguiente manera

CUENTA	2014	2015
Cuentas por pagar Comerciales.	26.554,02	22.956,63
Cuentas por pagar , no relacionados Ext	0.00	61.169,00
Cuentas por pagar no relacionados	3.299,63	
Préstamos de accionistas y socios	13.621,04	11.621,04
TOTAL:	43.474,69	95.746,67

8. Obligación por beneficios definidos

La obligación por beneficios definidos consistía de lo siguiente:

CUENTA	2014	2015
Participación trabajadores	0.00	1.179,15
Beneficios Empleados	0.00	2.205,59
TOTAL:	0	3384,74

9. Impuestos

Activos y Pasivos por Impuesto Corriente

Los activos y pasivos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2014	2015
Crédito Tributario Iva	2982,72	3885,44
Retenciones en la fuente	252,40	1645,75
Anticipo Impuesto a la Renta	59,28	325,26
TOTAL:	3.294,40	5856,45

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2014	2015
Impuesto a la renta por pagar		1345,77
Impuestos por pagar	407,08	492,27
TOTAL:	407,08	1838,04

Los movimientos de impuesto a la renta por impuestos diferidos fue de:

	2014	2015
Saldo al principio del año		
Provisión con cargo a resultados		141,02

El impuesto a la renta consistía en lo siguiente.

	2014	2015
Impuesto Corriente		1204,76
Provisión Impuesto diferido.		141,02
TOTAL:	-	1.486,80

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, fue de la siguiente manera:

	2014	2015
Utilidad antes de impuesto a la renta		6040,85
,+/- Partidas de la conciliación		
,+Gastos no deducibles		2.795,81
.-Deducciones adicionales		3.360,52
,+Prov. VNR		640,98
UTILIDAD GRAVABLE		6.117,12
Tasa de Impuesto		22%
Impuesto a la Renta		1.345,77
Retenciones en la Fuente		1.645,75
Anticipos Pagados		27,16
TOTAL A FAVOR DACTRADINGCORP		327,14

10. Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2014 y 2015 el Patrimonio se formaba de la siguiente manera:

CUENTA	2014	2015
Capital social	800,00	800,00
Reservas Legal	-	604,00
Utilidad ejercicio		4.091,08
Pérdida acumulada ejercicios anteriores		(13.052,67)
Pérdida del ejercicio	(13.052,67)	
Total	(12.252,67)	(7.557,59)

11. Costos y Gastos

Los Gastos de Administración y Ventas se conforman de la siguiente manera.

COSTOS Y GASTOS	2014	2015
Costo de Ventas	23.018,06	90.525,83
Sueldos		12.293,33
Horas Extras		1.047,97
Bonos por movilización		60,00
Vacaciones		11,43
Comisiones		99,00
Aporte less		1.640,28
Provisiones salariales		1.825,15
Arriendos	5.906,48	7.320,00
Condominio		1.843,30
Suministros y Materiales	127,00	482,60
Transporte	111,69	
Comisiones	9,60	21,52
Servicios Profesionales		371,93
Contribuciones	11,00	22,46
Mantenimiento		385,00
Gastos de Viaje		1.364,10
IVA que se carga al gasto	43,65	189,13
Depreciación	4.713,75	231,84
Amortizaciones	3.952,76	1.127,28
Servicios Públicos	398,72	813,14

Multas e intereses		1.668,53
Provisiones VNR		640,98
TOTAL COSTOS Y GASTOS	38.292,71	123.984,80

12. Cálculo del impuesto a la renta-

Pago del impuesto a la renta y su anticipo-

- El cálculo del Anticipo del Impuesto a la Renta para el año 2014 se ha realizado de la siguiente manera:
- El cero .dos% (0.2%) del Patrimonio Total
- El cero .dos% (0.2%) del Total de Costos y Gastos deducibles a efectos del I.R.
- El cero punto cuatro % (0.4%) del Activo Total.
- El cero punto cuatro % (0.4%) del Total de Ingresos grabables a efecto del I.R.

Retención en la fuente del impuesto a la renta –

En los pagos al exterior realizados por las sociedades, aplicarán la tasa de impuestos a la renta determinada para la sociedad como porcentaje de retención en la fuente del impuesto a la renta sobre dichos pagos.

13.Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de autorización de los estados financieros en el año 2016, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

14. Aprobación de Los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 fueron autorizados por la Administración de la Compañía y aprobados sin modificaciones por la Junta General de Accionistas.